

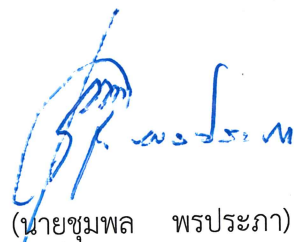
รายงานผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตามคำสั่งสภามหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ที่ 9/2564 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ลงวันที่ 19 มกราคม พ.ศ. 2564 และคำสั่งสภามหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ที่ 19/2564 เรื่อง แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ (เพิ่มเติม) ลงวันที่ 10 มีนาคม พ.ศ. 2564 ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 13 (9) กำหนดให้ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อ คณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของหน่วยงานของรัฐหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐโดยประธานกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว

การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมุ่งเน้นเสนอแนะแนวทางที่จะก่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ จึงได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย และบุคคลภายนอก ซึ่งครอบคลุมความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งการเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด และการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ตลอดจนผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคและแนวทางการพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการกำกับดูแลการบริหารงานของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒต่อไป



(นายชุมพล พรประภา)

ประธานกรรมการตรวจสอบ
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

คณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ดำรงตำแหน่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564



นายชุมพล พรประภา
ประธานกรรมการตรวจสอบ



ดร.รวิพร คูหิรัญ
กรรมการตรวจสอบ



ดร.ประวิตร นิลสุวรรณกุล
กรรมการตรวจสอบ



รศ.ดร.กมลศน์ สันติเวชชกุล
กรรมการตรวจสอบ



นายวัลลภ นิตศากุญจนานนท์
กรรมการตรวจสอบ



นางมาเรียม ศิลธรรม
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
เลขานุการ

สารบัญ

การรายงานผลการดำเนินงาน	1
ผลการดำเนินงาน ความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ	
➤ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	1
➤ สรุปผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ	2 - 3
รายงานสรุปปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	3 - 10
ภาคผนวก	
➤ คำสั่งคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ	

การรายงานผลการดำเนินงาน

1. คณะกรรมการตรวจสอบ ต้องจัดทำรายงานผลการดำเนินงานประจำปีอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยและการรายงานต่อบุคคลภายนอก การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของมหาวิทยาลัย ซึ่งลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ

2. การจัดทำรายงานตาม ข้อ 1 อย่างน้อยต้องระบุถึงความเห็นเกี่ยวกับประเด็น ดังต่อไปนี้

- (1) ความเห็นเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ
- (2) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน
- (3) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

ผลการดำเนินงาน ความเห็นและข้อเสนอแนะ ของคณะกรรมการตรวจสอบ

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ

❖ ข้อมูลการเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 6 ครั้ง ดังนี้

ครั้งที่	วันที่	จำนวนทั้งหมด (คน)	จำนวนกรรมการที่ เข้าประชุม (คน)	ร้อยละ
1/2564	16 กุมภาพันธ์ 2564	3	3	100
2/2564	2 มีนาคม 2564	3	3	100
3/2564	1 มิถุนายน 2564	5	5	100
4/2564	22 มิถุนายน 2564	5	5	100
5/2564	9 กันยายน 2564	5	5	100
6/2564	21 กันยายน 2564	5	4	80

สรุปผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบ

1. จัดทำกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ
 - ปัจจุบันอยู่ระหว่าง ส่วนวินัยและกฎหมายพิจารณาตรวจก่อนนำเสนอสภามหาวิทยาลัยอนุมัติ
2. สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของ มหาวิทยาลัย และระบบการรับแจ้งเบาะแส ดังนี้
 - กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานร่วมกันของคณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง และคณะกรรมการธรรมาภิบาลและจริยธรรม โดยให้มีการประชุมร่วมกัน และมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลสำคัญที่มีความเชื่อมโยงกันของคณะกรรมการทั้ง 3 ชุด
3. สอบทานงบการเงินของมหาวิทยาลัยให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ
 - อยู่ระหว่างเตรียมความพร้อมดำเนินการในปีงบประมาณ 2565
4. กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัย ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่ โดยเสนอแนะให้ปรับโครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ
5. อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2565 กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2564 และระเบียบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2564
6. ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
7. ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้
 - 1) ปรับเปลี่ยนวิธีการตรวจสอบรูปแบบใหม่ โดยเน้นตรวจสอบการดำเนินงานประสิทธิภาพ การบริหารจัดการด้านงบประมาณ ด้านการเงิน และด้านทรัพยากรบุคคล
 - 2) จัดให้มีการอบรมด้านการวิเคราะห์ข้อมูลการตรวจสอบ เพื่อเพิ่มพูนทักษะ และพัฒนาศักยภาพนักตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
 - 3) ควรเข้าอบรมตามโครงการที่กรมบัญชีกลางเป็นผู้จัด
 - 4) ควรจัดให้มีการจ้างที่ปรึกษา ผู้เชี่ยวชาญ ด้านการตรวจสอบภายใน
 - 5) จัดสรรทรัพยากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ
 - 6) ให้นักตรวจสอบภายในปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน และหมั่นศึกษาเรียนรู้ และพัฒนาตนเอง เพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงาน

8. สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

8.1 มีมติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

1. โครงการโรงแรมสุเทพ

- ให้ผู้สอบบัญชีเป็นผู้รับรองงบการเงิน และให้หน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบประเด็นที่สำคัญและเป็นประโยชน์ตามควรแก่กรณี

2. โครงการศูนย์การพิมพ์ สำนักสื่อและเทคโนโลยีการศึกษา

ด้านบริหาร

มหาวิทยาลัยควรมีกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล กรณีพบว่ามีบุคลากรของมหาวิทยาลัยไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามข้อกำหนด อันอาจทำให้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมมีข้อจำกัด ส่งผลให้วัตถุประสงค์ของโครงการประสบผลสำเร็จไม่ได้เท่าที่ควร ผู้บริหารควรใช้มาตรการกำกับตรวจสอบตรา เพื่อลดการเกิดข้อจำกัดดังกล่าว

ด้านบัญชี

1. ให้นำลูกหนี้ของศูนย์การพิมพ์จำนวน 2.79 ล้านบาท และครุภัณฑ์ จำนวน 6 หมื่นบาท ไปหักล้างเงินยืมมหาวิทยาลัยของศูนย์การพิมพ์ซึ่งค้างชำระ 2.85 ล้านบาท
2. ให้ฝ่ายบริหารสั่งการให้ส่วนการคลังดำเนินการหักล้างเงินยืมศูนย์การพิมพ์ในทางบัญชีที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง
3. ให้หน่วยตรวจสอบภายในยืนยันความถูกต้องของข้อมูลในรายงานงบการเงิน

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เรื่องที่ 1 การสอบทานรายงานฐานะเงินทროงจ่ายเบิกจากส่วนการคลัง

หน่วยรับตรวจ หน่วยรับตรวจในสังกัดมหาวิทยาลัย จำนวน 33 ส่วนงาน

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม 2564

การสอบทานรายงานฐานะเงินทროงจ่ายเบิกจากส่วนการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ประจำปีงบประมาณ 2563 จำนวน 33 ส่วนงาน ดังนี้

1. สอบทานรายงานฐานะเงินทროงจ่ายเบิกจากส่วนการคลังตามวงเงินที่ได้รับจากมหาวิทยาลัย จากทะเบียนคุมเงินทროงจ่ายและเอกสารรายละเอียดของเงินสด เงินฝากธนาคาร ใบสำคัญเงินทროงจ่าย ลูกหนี้ เปรียบเทียบยอดคงเหลือตามรายงานสรุปยอดเงินทროงจ่ายในระบบ SWU-ERP

2. สอบทานการจัดส่งรายงานฐานะเงินทროงจ่ายว่าเป็นไปตามระยะเวลาที่มหาวิทยาลัยกำหนดหรือไม่

ข้อตรวจพบ

1. ส่วนงานบันทึกข้อมูลในระบบ SWU-ERP ไม่ถูกต้อง และไม่ปัจจุบันสืบเนื่องมาตั้งแต่ปี 2562 เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความรู้ไม่เท่าทันในการนำระบบ SWU-ERP มาใช้ในการปฏิบัติงาน และฝ่ายบริหารขาดการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานที่ดี จำนวน 1 ส่วนงาน
2. ส่วนงานจัดส่งรายงานล่าช้ากว่าระยะเวลาตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด จำนวน 4 ส่วนงาน

สาเหตุเกิดจาก

1. มีการดำเนินการแก้ไขข้อมูลในระบบ SWU-ERP ให้ถูกต้อง
2. ผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานเป็นพนักงานใหม่ ยังไม่ทราบว่าต้องจัดส่งรายงานดังกล่าว และยังขาดความรู้ ความเข้าใจ จึงต้องใช้เวลาในการจัดทำรายงานดังกล่าว
3. เจ้าหน้าที่มีภาระงานจำนวนมาก ส่งผลให้ไม่สามารถจัดทำรายงานได้ทันเวลา

ข้อเสนอแนะ

1. ให้ส่วนงาน ชี้แจงให้บุคลากรใหม่ทราบภาระหน้าที่ของตนเองอย่างชัดเจน และควรจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
2. จัดให้มีระบบการสอบทานยอดเงินตรงจ่ายคงเหลือ เทียบกับรายงานข้อมูลเงินตรงจ่ายในระบบ SWU-ERP เป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้มั่นใจว่ายอดเงินตรงจ่ายคงเหลือถูกต้อง ตรงกัน
3. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษา ทำความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้งานระบบ SWU-ERP ให้มีความรู้ที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน หรือจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบของมหาวิทยาลัย

ผลการติดตามการดำเนินการ

1. ส่วนงาน อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
2. ส่วนงาน ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ 2 ติดตามการปฏิบัติตามรายงานผลเรื่องการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการพนักงานมหาวิทยาลัย – เงินรายได้ ของศูนย์บริการวิชาการ

หน่วยรับตรวจ ศูนย์บริการวิชาการ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ระยะเวลาการติดตาม ปีงบประมาณ 2564 (จำนวน 5 ครั้ง)

ประเด็นปัญหา

1. ยอดคงเหลือเงินสวัสดิการพนักงานไม่ถูกต้อง สาเหตุเกิดจากการบันทึกทะเบียนคุมเงินสวัสดิการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนตามหลักฐานการจ่าย
2. มีการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ในระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

3. มีการอนุมัติวงเงินสวัสดิการพนักงานเพิ่มจากหลักเกณฑ์ตามประกาศมหาวิทยาลัยจากเดิม รายละเอียด 15,000 เพิ่มเป็น 38,000-45,000 บาท โดยระเบียบเฉพาะส่วนงาน ไม่ได้ให้อำนาจคณะกรรมการ อำนวยการของส่วนงานในการอนุมัติเรื่องดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ ให้ส่วนงานดำเนินการดังนี้

1. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน และสร้างความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับเรื่องการเบิกจ่ายเงิน สวัสดิการให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
2. บริหารจัดการระบบควบคุมเงินสวัสดิการพนักงาน ให้มีประสิทธิภาพ มีการสอบทานการ ยืนยันยอด และรายงานยอดเงินสวัสดิการคงเหลือเป็นประจำทุกเดือน
3. แจ้งผู้มีสิทธิแนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วนตามระเบียบ และ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกำหนด ทั้งนี้หากไม่สามารถนำเอกสารดังกล่าวข้างต้นมาประกอบหลักฐานการจ่ายเงิน สวัสดิการได้ เห็นควรให้เรียกเงินคืนต่อไป
4. พิจารณา ทบทวน และปรับปรุงแก้ไขระเบียบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ว่าด้วย ศูนย์บริการวิชาการ พ.ศ. 2561 ในส่วนของอำนาจหน้าที่คณะกรรมการอำนวยการ ในการกำหนดอัตรา ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการของพนักงาน ให้ชัดเจน เหมาะสม รวมทั้งหากมีการเปลี่ยนแปลง ให้ คณะกรรมการอำนวยการศูนย์บริการวิชาการรายงานการดำเนินการดังกล่าวให้มหาวิทยาลัย หรือ คณะกรรมการที่กำกับดูแล เพื่อพิจารณาหรือทราบแล้วแต่กรณี และกรณีคณะกรรมการอำนวยการศูนย์ ประสงค์จะเพิ่มวงเงินสวัสดิการพนักงาน ให้ดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ผลการติดตามการดำเนินการ

ส่วนงานได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ข้อ 1 และ ข้อ 2 เรียบร้อย แล้ว ส่วนข้อ 3 และ 4 ส่วนงานแจ้งว่าอยู่ระหว่างนำเรื่องเข้าหารือที่ประชุมคณะกรรมการอำนวยการ ศูนย์บริการวิชาการ

เรื่องที่ 3 โครงการศูนย์การพิมพ์ สำนักสื่อและเทคโนโลยีการศึกษา มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

หน่วยรับตรวจ สำนักสื่อและเทคโนโลยีการศึกษา มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ข้อตรวจพบ จากการตรวจสอบโครงการศูนย์การพิมพ์ สำนักสื่อและเทคโนโลยีการศึกษา มหาวิทยาลัย ศรีนครินทรวิโรฒ พบประเด็นที่สำคัญดังนี้

งบการเงินของมหาวิทยาลัยที่เผยแพร่ต่อสาธารณะ มีรายการลูกหนี้เงินยืม-ศูนย์การพิมพ์ ค้างชำระ จำนวน 2.85 ล้านบาท ตั้งแต่ปี 2556 เป็นต้นมา เนื่องจากไม่ได้รับการชำระหนี้ค่าบริการงานพิมพ์ จากหน่วยงานต่างๆ จำนวน 2 รายการ จำนวนเงิน 2.79 ล้านบาท อีกทั้งไม่มีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายของ มหาวิทยาลัย ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป นอกจากนี้การควบคุมภายในด้านการจัดเก็บ ค่าบริการของศูนย์การพิมพ์ไม่มีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

ด้านบริหาร

มหาวิทยาลัยควรมีกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล กรณีพบว่ามีบุคลากรของมหาวิทยาลัยไม่ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติตามข้อกำหนด อันอาจทำให้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมมีข้อจำกัด ส่งผลให้วัตถุประสงค์ของโครงการประสบผลสำเร็จไม่ได้เท่าที่ควร ผู้บริหารควรใช้มาตรการกำกับตรวจสอบ เพื่อลดการเกิดข้อจำกัดดังกล่าว

ด้านบัญชี

1. ให้ผู้รับผิดชอบจัดทำงบการเงินให้ศูนย์การพิมพ์ สิ้นสุด ณ วันปิดบัญชีโครงการศูนย์การพิมพ์อย่างถูกต้องและครบถ้วน ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปและตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
2. ให้ส่วนการคลังปรับปรุงบัญชีโดยบันทึกบัญชีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม และบัญชีลูกหนี้เงินยืม-ศูนย์การพิมพ์ ให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
3. ให้หักล้างเงินยืมให้ศูนย์การพิมพ์ และปิดบัญชีโครงการศูนย์การพิมพ์ให้เสร็จสิ้น

» เมื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ 3 ข้อแล้ว บัญชีและงบการเงินของมหาวิทยาลัยจะแสดงฐานะการเงิน ณ ปัจจุบันที่ถูกต้อง และบัญชีลูกหนี้เงินยืม-ศูนย์การพิมพ์จะมียอดเป็นศูนย์ (0) จึงเป็นการปิดบัญชีโครงการศูนย์การพิมพ์และหักล้างลูกหนี้เงินยืมเสร็จสิ้นแล้ว ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒแล้ว

ผลการติดตามการดำเนินการ

หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบให้อธิการบดีทราบ เมื่อวันที่ 5 พฤศจิกายน 2564 ได้ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สิน ในการประชุมครั้งที่ 9/2564 เมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2564 ที่ประชุมมีมติเห็นชอบตามมติของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้ส่วนการคลังปรับปรุงบัญชีตามข้อมูลและหลักฐานที่ได้รับรองจากหน่วยตรวจสอบภายใน

เรื่องที่ 4 สอบทานระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง

หน่วยรับตรวจ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ส่วนวินัยและกฎหมาย สำนักงานอธิการบดี))

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ ระหว่างเดือนตุลาคม 2563 – กันยายน 2564

จากการตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง 4 ระบบงาน ของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ พบประเด็นที่สำคัญดังนี้

❖ ระบบงานละเมิด

มีสำนวน 3 สำนวน ได้ยุติสิ้นสุดงานทางละเมิดแล้ว 2 สำนวน และอีก 1 สำนวน จำนวนเงิน 118 ล้านบาท อยู่ระหว่างการพิจารณาศาลปกครองและรวมอยู่ในระบบฐานลูกหนี้แล้ว

สาเหตุของการเกิดคดีความ

- ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบ (พัสดุ)
- ทรัพย์สินสูญหาย/เสียหาย

❖ ระบบงานทางแพ่ง

มีจำนวน 6 สำนวน แยกเป็น อยู่ในขั้นตอนดำเนินการทางคดี 3 สำนวน รวมเป็นเงิน 200 ล้านบาท สาเหตุเกิดจาก

1. กรณีการผิดสัญญาจ้างก่อสร้างและสัญญาจ้างควบคุมงาน จำนวน 172 ล้านบาท
2. กรณีผิดสัญญาการจ้างก่อสร้าง จำนวนเงิน 27 ล้านบาท
3. กรณีการขอให้ชำระหนี้ตามหนังสือค้ำประกัน 3 แสนบาท

และอยู่ในขั้นตอนสิ้นสุดงานทางแพ่งแล้ว 3 สำนวน แต่พบว่าการบันทึกข้อมูลในระบบงานยังไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ส่วนวินัยและกฎหมาย ทารือกับกรมบัญชีกลางเพื่อทราบแนวปฏิบัติในการบันทึกปรับปรุงข้อมูลที่มีการขอใช้เงินครบถ้วนแล้ว หรือสิ้นสุดงานทางแพ่งแล้ว ในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ของกรมบัญชีกลางให้เสร็จสิ้นตามขั้นตอนต่อไป

ผลการติดตามการดำเนินการ

ส่วนวินัยและกฎหมาย ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

❖ ระบบงานลาศึกษา

ผู้ผิดสัญญา อยู่ระหว่างดำเนินการทางคดี 3 ราย รวมเป็นเงิน 2.05 ล้านบาท กับอีก 1.8 แสนปอนด์

สาเหตุของการเกิดคดีความ

- เรียนไม่จบการศึกษาตามสัญญา การผิดนัดชำระหนี้จากการผิดสัญญาลาศึกษา

❖ ระบบงานฐานลูกหนี้ มีจำนวน 12 ราย สรุปได้ดังนี้

ข้อตรวจพบ

1. สถานะของลูกหนี้ในระบบงาน ไม่เป็นปัจจุบัน จำนวน 2 ราย โดยลูกหนี้ได้ชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว ตั้งแต่ ปี 2550, 2551 แต่ไม่มีการบันทึกข้อมูลการชำระหนี้ ประกอบกับไม่มีความต่อเนื่องของการรับทราบข้อมูลการชำระหนี้ และได้ล่วงเลยระยะเวลามานานมากแล้วทำให้มีสถานะของลูกหนี้ไม่ได้รับการบันทึกข้อมูลที่ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ส่วนวินัยและกฎหมายติดตามข้อมูลเอกสารหลักฐานการชำระหนี้ของลูกหนี้ และหารือกับกรมบัญชีกลางเพื่อขอทราบแนวปฏิบัติต่อไป

ผลการติดตามการดำเนินการ

ส่วนวินัยและกฎหมาย ชี้แจงว่าได้ดำเนินการติดตามเอกสารหลักฐานการชำระหนี้แล้ว และแจ้งว่ามีเหตุให้เชื่อได้ว่าการชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว ส่วนวินัยฯ ได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดทางละเมิดอยู่ในขั้นตอน สิ้นสุดข้อมูลลูกหนี้ เรียบร้อยแล้ว

2. ลูกหนี้-ลาศึกษา จำนวน 1 ราย ปฏิบัติงานชดใช้ทุนแทนการชดใช้เงิน ครบตามระยะเวลาที่กำหนดแล้ว แต่สถานะในระบบงานฯ ยังไม่เป็นปัจจุบัน

3. ศาลมีคำพิพากษาให้ลูกหนี้ล้มละลายแล้ว จำนวน 1 ราย เมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2561 เป็นเงิน 2.09 ล้านบาท

4. กรมบังคับคดี กำลังดำเนินการขายทอดตลาดทรัพย์สินของลูกหนี้ จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 3.17 ล้านบาท

5. กรมบังคับคดีได้แจ้งให้มหาวิทยาลัยไปรับเงินชดใช้แล้ว จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 1.48 ล้านบาท

6. เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์อยู่ระหว่างทำหมายไปให้ผู้ซื้อทรัพย์ให้ชำระเงินแล้ว 1 ราย เป็นเงิน 2.3 ล้านบาท

7. อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง ศาลแพ่ง และกรมบังคับคดี จำนวน 4 ราย รวมเป็นเงิน 130 ล้านบาท

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ส่วนวินัยและกฎหมาย จัดให้มีแผนการติดตามการดำเนินงานในแต่ละคดี และมีระบบควบคุมการสอบทานการปฏิบัติงานหรือแนวปฏิบัติในขั้นตอนการบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องของสำนวนคดีต่างๆ ทั้งในส่วนของมหาวิทยาลัย และในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง กรมบัญชีกลาง จนกว่าจะเสร็จสิ้นกระบวนการ ทั้งนี้ เพื่อให้ข้อมูลของมหาวิทยาลัยในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง กรมบัญชีกลาง มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

ผลการติดตามการดำเนินการ

ส่วนวินัยและกฎหมาย ชี้แจงว่าจะนำเรื่องดังกล่าวเข้าหารือในที่ประชุมของส่วนวินัยและกฎหมาย เพื่อดำเนินการต่อไป

❖ การแจ้งความเสียหาย

ข้อตรวจพบ

- ส่วนวินัยและกฎหมาย แจ้งความเสียหายประจำเดือนในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่งทางเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง ประจำเดือนธันวาคม 2563 – กันยายน 2564 ไม่ครบทุกเดือน โดยไม่ได้รายงานในเดือนสิงหาคม – กันยายน 2564

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ส่วนวินัยและกฎหมาย กำชับให้ผู้รับผิดชอบแจ้งความเสียหายในระบบงานความรับผิดทางละเมิดทางเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลางเป็นประจำทุกเดือน ให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ไม่ว่าเดือนนั้นจะมีความเสียหายเกิดขึ้นแก่มหาวิทยาลัยหรือไม่ก็ตาม

เรื่องที่ 5 การสอบทานการประเมินผลควบคุมภายในมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ (แบบ ปค.6)

หน่วยรับตรวจ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ (ฝ่ายพัฒนาคุณภาพ สำนักงานอธิการบดี)

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ เดือนธันวาคม 2563

จากการสอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน ของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ (แบบ ปค 6) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

สอบทานรายงาน แบบ ปค.4 และแบบ ปค.5 ของมหาวิทยาลัย และข้อมูลที่ส่วนงานต่างๆ บันทึกในระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (RMIS) ของมหาวิทยาลัยในตารางสรุปผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดความเสี่ยงหลัก (KPI) ปี 2563 เปรียบเทียบกับรายงาน แบบ ปค.4 และแบบ ปค.5 ของส่วนงานต่างๆ จำนวน 34 ส่วนงาน

ข้อตรวจพบ

พบว่า จาก 34 ส่วนงาน มี 11 ส่วนงาน ที่มีความเสี่ยงเรื่องของนิสิตเข้าศึกษาต่อไม่เป็นไปตามแผนการรับนิสิต คิดเป็นร้อยละ 32.35% แบ่งเป็นมีความเสี่ยงระดับสูงมาก จำนวน 8 ส่วนงาน และความเสี่ยงระดับสูง 3 ส่วนงาน ซึ่งความเสี่ยงเรื่องดังกล่าวถือเป็นเรื่องสำคัญ หากจำนวนนิสิตลดลงอาจมีผลกระทบต่อพันธกิจหลักของมหาวิทยาลัย ซึ่งไม่พบว่ามีการจัดทำแผนการจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัยในเรื่องดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

1. ให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมหาวิทยาลัย พิจารณาประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ เรื่องของจำนวนนิสิตเข้าศึกษาต่อ ไม่เป็นไปตามแผนการรับนิสิตที่มีความเสี่ยงสูงมาก ในการจัดทำแผนการจัดการความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่าความเสี่ยงดังกล่าวจะไม่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามพันธกิจหลักของมหาวิทยาลัย

2. ให้คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมหาวิทยาลัย รายงานผลการดำเนินการตามแผนการจัดการความเสี่ยง ระดับมหาวิทยาลัย จำนวน 4 เรื่อง ที่มีความถี่และความเสี่ยงในระดับสูง รอบ 6 เดือน ของปีงบประมาณ 2564 ให้มหาวิทยาลัยทราบ

ผลการติดตามการดำเนินการ

จาก 11 ส่วนงานที่มีความเสี่ยงระดับสูง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มี 2 ส่วนงานที่บรรลุผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด และในปี 2564 มี 7 ส่วนงาน ได้นำความเสี่ยงมาดำเนินการต่อ และอีก 2 ส่วนงาน ได้ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยงใหม่

ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัย ได้นำข้อเสนอแนะดังกล่าวมาดำเนินการ โดยวิเคราะห์ประเด็นที่มีความเสี่ยงและความถี่ในระดับสูง จำนวน 4 เรื่อง มาจัดทำเป็นแผนการจัดการความเสี่ยงระดับมหาวิทยาลัย ดังนี้

1. การยอมรับศักยภาพด้านวิชาการของอาจารย์ลดลง
2. การรับนิสิตระดับบัณฑิตศึกษาไม่เป็นไปตามแผนการรับนิสิต
3. ไม่สามารถดำเนินงานได้ตามปกติภายใต้สถานการณ์ภาวะวิกฤติ
4. รายได้ของมหาวิทยาลัย มีแนวโน้มลดลง

ภาคผนวก



คำสั่งสภามหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
ที่ ๙ /๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

ตามที่ สภามหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒได้มีคำสั่งที่ ๑๗/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๒ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ให้สอดคล้องกับกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ และมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในส่วนหรือหน่วยงานของรัฐ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๓(๑๘) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ พ.ศ.๒๕๕๙ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒประกอบด้วยบุคคล ดังนี้

- | | |
|--|-------------------|
| ๑. นายชุมพล พรประภา | เป็นประธานกรรมการ |
| ๒. นายประวีตร นิสสุวรรณากุล | เป็นกรรมการ |
| ๓. รองศาสตราจารย์ ดร.กมลเสณี สันติเวชกุล | เป็นกรรมการ |
| ๔. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน | เป็นเลขานุการ |

ทั้งนี้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหาร ความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

(๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

(๘) ประชุมหรือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

-๒-

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อ
สภามหาวิทยาลัย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง
เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน
ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไปและให้ยกเลิกคำสั่งสภามหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒที่ ๑๗/๒๕๖๒
ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๒

สั่ง ณ วันที่ ๑๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(ศาสตราจารย์ ดร.เกษม สุวรรณกุล)
นายกสภามหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ



คำสั่งสภามหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ
ที่ ๑๕/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ (เพิ่มเติม)

อนุสนธิคำสั่งสภามหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ที่ ๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓๙ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ นั้น

เพื่อให้การดำเนินการของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๓(๓๘) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ พ.ศ.๒๕๕๙ ประกอบกับมติสภามหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๔ จึงแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ (เพิ่มเติม) ดังนี้

- | | | |
|---|-----------------|-------------------|
| ๑. ดร. รวีพร | สุทธิรัฐ | เป็นกรรมการ |
| ๒. นายวัลลภ | นิเทศกาญจนานนท์ | เป็นกรรมการ |
| ทั้งนี้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ซึ่งประกอบด้วย | | |
| ๑. นายชุมพล | พรประภา | เป็นประธานกรรมการ |
| ๒. ดร. รวีพร | สุทธิรัฐ | เป็นกรรมการ |
| ๓. ดร. ประวีตร | นิลสุวรรณากุล | เป็นกรรมการ |
| ๔. รศ. ดร.ภมรเสถียร | สันติเวชกุล | เป็นกรรมการ |
| ๕. นายวัลลภ | นิเทศกาญจนานนท์ | เป็นกรรมการ |
| ๖. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน | | เป็นเลขานุการ |

มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

- (๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- (๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี
- (๓) สอบทานให้มหาวิทยาลัยมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- (๔) สอบทานการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของมหาวิทยาลัย
- (๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่
- (๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการศึกษาของมหาวิทยาลัย

- ๒ -

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผล
งานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อสภามหาวิทยาลัย

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงาน
การตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือ
ตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อสภามหาวิทยาลัย

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อ
สภามหาวิทยาลัย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของ
หน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อสภามหาวิทยาลัย

(๑๑) ประสานและขอข้อมูล เอกสารหลักฐานจากหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย

(๑๒) เชิญบุคลากรของมหาวิทยาลัยมาให้ข้อมูลหรือชี้แจง ความที่เห็นสมควร

(๑๓) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือสภามหาวิทยาลัยมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป จนถึงวันที่ ๑๘ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๖

ลง ณ วันที่ ๑๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔


17

(ศาสตราจารย์ ดร.เกษม สุวรรณกุล)
นายกสภามหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ

สำเนาถูกต้อง

๙๘๑

นางณัฐชา บุญชู
นักจัดการงานทั่วไป



หน่วยตรวจสอบภายใน อาคารสำนักงานอธิการบดี ชั้น 5

มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ประสานมิตร

114 ซอยสุขุมวิท 23 แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110

โทรศัพท์ 02 649 5000 ต่อเบอร์ภายใน 15635, 15637

โทรสาร 0 2259 2219

Website : internalaudit@swu.ac.th